

5. Protokollat om revisionen af Socialudvalgets årsregnskab for 2008 (2009-14676)

Socialudvalget skal træffe beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

INDSTILLING OG Beslutning

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab. indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens forslag til løsninger
2. at Socialudvalget sender denne indstilling og udvalgets beslutning som besvarelse af revisionsprotokollatet til Revisionsdirektoratet

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har på baggrund af revisionen af regnskab 2008 på Socialforvaltningens område afgivet fire revisionsbemærkninger og en anbefaling. Socialudvalget skal træffe beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Løsning

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningen iværksætter tiltag, der sikrer, at ledelsestilsynene gennemføres fuldt, og at de lokale forretningsgange på regnskabsområdet forbedres. Vi forventer, at den generelle ajourføring af Kasse- og Regnskabsregulativets forretningsgange sker snarest, som forvaltningen har bebudet.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Socialforvaltningen har i august 2009 iværksat en opfølgning af centrenes ledelsestilsyn for 1. halvår for at sikre, at centrenes ledelsestilsyn udføres fuldt ud for 2009. En gennemgang af centrenes egne forretningsgange for 2009 viser, at punktet om ledelsestilsyn på regnskabsområdet nu er blevet forbedret.

Herudover udvides hyppigheden af tilsyn på områder med sagsbehandlingsproblemer og redskaberne forbedres gennem ændrede checkskemaer med kontrolpunkter. Der stilles øgede krav om indberetning til den centrale forvaltning om resultatet af tilsynene og med angivelse af handleplaner til afhjælpning af afdækkede problemer.

Den generelle ajourføring af kasse- og Regnskabsregulativets forretningsgange pågår i øjeblikket i et tværgående samarbejde mellem forvaltningerne og Koncern Service.

2. Revisionsdirektoratet udtaler kritik af, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav, herunder at der fortsat er et væsentligt antal konti, der ikke er afstemt. Vi anbefaler, at en konkret handlingsplan forelægges udvalget, så der er sikkerhed for, at alle balancekonti foreligger afstemt/specificeret i forbindelse med 2009-regnskabet.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Socialforvaltningen beklager, at dokumentations- og specifikationskrav ved afstemningen af balancekonti ikke er overholdt i flere tilfælde. Socialforvaltningen har i juli 2009 udsendt supplerende vejledning og indskærpelse til institutionerne om afstemningsarbejdet.

På baggrund af det ændrede kasse- og regnskabsregulativ har forvaltningerne og KS udarbejdet udkast til ny fælles forretningsgang for afstemning af balancekonti. Efter en igangværende brugertest forventes forretningsgangen klar i august 2009. Den nye forretningsgang tilsigter et forbedret arbejdsgrundlag for afstemningsarbejdet. Specialisering af opgaverne gennem forvaltningens organisationsændringer – nye institutionscentre, myndighedscentre og bydækkende administrative servicecentre – tilsigter også en forbedring af opgavevaretagelsen.

Socialforvaltningen må også beklage, at arbejdet med at afstemme et betydeligt antal balancekonti vedrørende de sociale ydelsessystemer endnu ikke er afsluttet. Som omtalt i protokollatet har forvaltningen rekvireret bistand hos et eksternt konsulentfirma, som nu har afgivet delrapport om den første del af arbejdet. På baggrund af erfaringerne herfra udarbejdes planen for det resterende arbejde på et møde med konsulentfirmaet den 20. august, således at kontiene er afstemt/specificeret i forbindelse med regnskabet for 2009.

3. Revisionsdirektoratet henstiller, at der iværksættes tiltag til forbedring af institutionernes regnskabsføring mv.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Koncernservice har ved det udgående regnskabstilsyn i de kommunale institutioner afdækket mangler vedrørende afstemning af balancekonti, påtegning af bilag og udførelse af kontroller.

Socialforvaltningen forventer en forbedring af opgavevaretagelsen, dels som følge af specialisering gennem af dannelsen af institutionscentre, dels som følge af de nye regnskabsmæssige forretningsgange for afstemning og intern kontrol.

Kasseeftersynene i institutionerne, der udføres af Koncern Service, vil blive udført efter en ny forretningsgang, som er under udarbejdelse i Økonomiforvaltningen som led i ajourføringen af kommunens kasse- og regnskabsregulativets forretningsgange. Heri indgår, at kasseeftersynene nu bliver årlige, hvor der i Socialforvaltningen hidtil har været anvendt en treårig turnus

4. Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningen sikrer en tæt budgetopfølgning for de selvejende institutioner, så der undgås merforbrug i forhold til udmeldte budgetter, og at forvaltningen iværksætter tiltag overfor de institutioner, der ikke selv udarbejder bestyrelsesgodkendte og reviderede regnskaber. Endvidere henstilles det, at redegørelsen for tilskudsadministration af området under DU - Børn udarbejdes.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Som følge af nogle selvejende institutioners merforbrug i 2008 har Socialforvaltningen gennemført en tættere budgetopfølgning i 2009 med henblik på at sikre, at budgetterne overholdes i 2009 og fremover. Socialforvaltningens ændrede organisering centralt og decentralt med sigte på stordriftsfordele og bedre kvalitet i opgavevaretagelsen giver også grundlag for forbedringer i økonomistyringen, herunder en udbygget dialog med institutionerne som anbefalet i

økonomistyringsundersøgelsen fra Deloitte. Overholdelsen af forretningsgangen for administration af tilskud til selvejende institutioner indgår desuden som punkt i den nye forretningsgang for Drifts – og Udviklingskontorenes ledelsestilsyn.

Som nævnt i protokollatet har 3 selvejende institutioner p.t. ikke har en bestyrelse, der kan aflægge regnskab, og Revisionsdirektoratet har foreslået løsninger for de tilfælde, hvor der ikke foreligger et bestyrelsesgodkendt og revideret regnskab. Forvaltningen er enig i og vil sikre, at der i disse tilfælde etableres en procedure, der sikrer kontrol med, at formålet med tilskuddet er opfyldt.

DU - Børn har i august udarbejdet den manglende redegørelse vedrørende tilskud til de selvejende institutioner.

Anbefaling

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at udligningen af saldi på lønfejlkonti sker via registreringer i kommunens lønsystem, og at forvaltningen sikrer korrekt registrering i regnskabet af lån til selvejende institutioner.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Forvaltningen vil følge Revisionsdirektoratets anbefaling om at sikre korrekt registrering af lån til selvejende institutioner, og at udligning af saldi på lønfejlkonti sker via registreringer i kommunens lønsystem i løbet af året. Udligning af posteringer fra årets sidste lønkørsel kan dog teknisk ikke ske ved registrering i lønsystemet, som man ikke kan registrere i på gammelt regnskabsår.

Økonomi

Ingen økonomiske konsekvenser

Videre proces

Protokollatet og besvarelsen vil indgå i Revisionsdirektoratets revisionsberetning, som i udkast behandles af Socialudvalget i oktober 2009, og indgår i Økonomiudvalgets revisionsbetænkning, som behandles af Borgerrepræsentationen i december 2009. I februar 2010 behandler Socialudvalget en sag om midtvejsopfølgning på besluttede tiltag. Revisionen foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i årsrevisionsprotokollat for 2009 til Socialudvalget.

BILAG

1. Årsrevisionsprotokollat nr. 9/2008 til Socialudvalget om revisionen af Socialforvaltningens årsregnskab 2008.

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

bilag

[Protokollat nr. 9/2008, Årsrevisionsprotokollat](#)

